

TRIBUTACIÓN DEL CONTRATO DE ASOCIACIÓN O CUENTAS EN PARTICIPACIÓN

Iván Casas Gómez

PUNTOLEX



THOMSON REUTERS

THOMSON REUTERS PUNTOLEX
Av. Lib. Bernardo O'Higgins 1302, oficina 41, Santiago
Mesa Central (562) 361 3400 - Fax (562) 361 3406
www.puntolex.cl

Impresión: RIL Editores
Impreso en Chile
Derechos Reservados

ÍNDICE

	Pág.
INTRODUCCIÓN	1

CAPÍTULO I

ASPECTOS JURÍDICOS DE LA ASOCIACIÓN O CUENTAS EN PARTICIPACIÓN

1. Concepto de asociación o cuentas en participación.....	3
2. Naturaleza jurídica del contrato de asociación o cuentas en participación	8
2.1. La asociación o cuentas en participación como contrato de mandato o comisión.....	8
2.2. La asociación o cuentas en participación como contrato de mutuo	10
2.3. La asociación o cuentas en participación como contrato de sociedad	11
2.4. Nuestra opinión	14
3. Caracteres del contrato de asociación o cuentas en participación.....	21

	Pág.
4. Sujetos del contrato de asociación o cuentas en participación.....	23
4.1. Nuestra opinión	30
5. Objeto del contrato de asociación o cuentas en participación.....	32
6. Efectos del contrato de asociación o cuentas en participación. Relaciones jurídicas internas y externas del contrato de asociación o cuentas en participación.....	34
6.1. Relaciones jurídicas internas del contrato de asociación o cuentas en participación.....	35
6.1.1. Derechos y obligaciones del socio partícipe	36
6.1.1.1. Obligación de realizar un aporte.....	36
6.1.1.2. Obligación de no inmiscuirse en la gestión del negocio y derecho a información	42
6.1.1.3. Derecho a los beneficios y contribución a las pérdidas, por el resultado de la asociación o cuentas en participación.....	44
6.1.2. Derechos y obligaciones del socio gestor	45
6.1.2.1. Obligación de desarrollar el negocio pactado	45

	Pág.
6.1.2.2. Obligación de hacer participar en los resultados del negocio a los asociados y de rendir cuentas.....	46
6.2. Relaciones jurídicas externas del contrato de asociación o cuentas en participación.....	47
7. Extinción del contrato de asociación o cuentas en participación	48

CAPÍTULO II

TRATAMIENTO TRIBUTARIO APLICABLE A LA ASOCIACIÓN O CUENTAS EN PARTICIPACIÓN EN RELACIÓN CON EL IMPUESTO A LA RENTA

1. Tratamiento tributario aplicable a los aportes efectuados por el socio partícipe	51
1.1. Efectos del aporte realizado en dominio, respecto del socio partícipe.....	53
1.1.1. Efectos de los aportes realizados en dominio por el socio partícipe, respecto del socio gestor	59
1.2. Efectos del aporte realizado en uso por el socio partícipe	60

	Pág.
2. Tratamiento tributario aplicable a las operaciones realizadas en el marco de un contrato de asociación o cuentas en participación.....	62
2.1. Análisis del Art. 28 del Código Tributario como principio rector de la asociación o cuentas en participación en materia tributaria.....	63
2.2. El Art. 28 del Código Tributario como norma de carácter general aplicable a los encargos fiduciarios	73
2.3. Algunos aspectos probatorios del contrato de asociación o cuentas en participación en consideración al Art. 28 del Código Tributario.....	75
2.4. Tributación aplicable a la operación del contrato de asociación o cuentas en participación.....	77
2.4.1. Tratamiento tributario aplicable a los Pagos Provisionales Mensuales en el contrato de asociación o cuentas en participación	83
2.4.2. Tratamiento tributario aplicable al Fondo de Utilidades Tributables en relación con el contrato de asociación o cuentas en participación	88
2.4.3. La Corrección Monetaria en el contrato de asociación o cuentas en participación.....	93

	Pág.
3. Tratamiento tributario aplicable a los resultados y su distribución, en el contrato de asociación o cuentas en participación.....	94

CAPÍTULO III

TRATAMIENTO TRIBUTARIO APLICABLE A LA ASOCIACIÓN O CUENTAS EN PARTICIPACIÓN EN RELACIÓN CON EL IMPUESTO AL VALOR AGREGADO

1. El IVA aplicable a los aportes realizados por los socios en la asociación o cuentas en participación.....	108
2. El IVA aplicable a la operación de la asociación o cuentas en participación.....	118
3. El IVA aplicable a los resultados de la participación.....	124
Conclusiones.....	127
Bibliografía.....	133
Oficios y Circulares consultadas respecto del contrato de asociación o cuentas en participación.....	136
Jurisprudencia judicial consultada respecto del contrato de asociación o cuentas en participación.....	137

ANEXOS

	Pág.
ANEXO 1	
Normativa del SII.....	139
ANEXO 2	
Jurisprudencia judicial	241